

京都帝國大學法學科大學

經濟論叢

第六卷 第五號

大正七年五月一日發行

論說

生產政策力分配政策力……………法學博士 河上 肇

所得稅ニ於ケル所得ノ統一課稅(一)……………法學博士 神戸 正雄

德川時代ニ於ケル封建的都市ノ發達……………法學博士 瀧本 誠一

經濟的行爲ト道德的行爲トノ關係(五)……………法學博士 田島 錦治

諾威ノ海運(二)……………法學士 小島昌太郎

露國ニ於ケルまゝるくす說ノ發達(二)…………… 米田庄太郎

我國ニ於ケル營利心ノ起源及發達(四、完)……………文學士 銅 直 勇

時事問題

日用品市場ニ就テ……………法學博士 戸田 海市

雜 錄

南露ニ於ケル獨逸住民(二)……………文學士 長 壽 吉

續獨逸經濟學界近況(三、完)…………… 米田庄太郎

大阪市ニ於ケル窮民ノ家計(二、完)……………法學士 櫛田 民藏

帝國統一後ノ獨逸ノ植民の活動(三、完)…………… 山本美越乃

米國ノ戰時租稅法(三、完)……………在 米 阿部 賢一

米國ノ戰時租稅法 (三、完)

阿部 賢一

第三 戰時租稅法案成立ノ經過

米國ノ戰爭第一年月(一九一八年六月終日迄)ノ
戰費ハ略ボ六十七億五千弗位ナラントノ大藏大

雜 錄 米國ノ戰時租稅法(三、完)

臣ノ意見世ニ發表セラレタリ(後ニ至リ大ニ増
加セリ)而シテ内三十億弗ハコレヲ聯合國ヘ貸
付クル資金ニシテ残り三十七億五千萬弗ハ米國
ノ實際上ノ戰費ナリ、之ヲ如何ニシテ收入セン
カハ一ノ問題ナリ。

是ヨリ先大統領ウゐるそんハ議會ニ於テ米獨戰
爭ノ已ムベカラザルヲ宣スルヤ(四月二日)其中
ニ於テ「政府ハ勿論公債ヲ發行スルノ權利ヲ要
求スルモ然モ公債ヲ能ク確保セント欲セバヨロ
シク現代ニ住ム吾人ガ租稅ヲ以テセザルベカラ
ズ、何トナレバ公債ヲ以テ公債支持ノ基礎トナ
スハ惡策ナリト考フ、實ニ公債ノ膨脹ハ常ニ多
クノ困難ト痛弊ヲ誘起ス、之レ吾人ガカメテ避
ケザルベカラザルトコロナリ」トノ意味ヲ宣言
シ以テ議會ガ租稅收入法ヲ規定シテ戰費調達ノ
一方法トセンコトヲ慫慂セリ。

又上院、下院ノ首領ハ戰爭第一年月ノ戰費ヲ大約
折半シテ其半ヲ租稅ニヨリ其他半ヲ公債ニヨリ
テ收入スルヲ以テ其割合ヲ得タルモノナリトノ
私見ヲ發表セリ、而シテカカル議論ガ具體的ニ

表ハレタルハ實ニ下院ノ豫算調達委員 (Committee of Ways and Means) ニヨリテ決セザレ
昨春五月九日下院本議會ニ提出セラレシ租稅案
ナリトス、其方法ニ依テ擧ゲントスル金額ハ實
ニ十八億弗ナリ。

當戰時租稅案ハ實際租稅案トシテ成立スルニ至
ル迄ニハ跡形ナキ迄ニ添削修正セラレタルモ、
トニカク戰時租稅法案トシテ最初ノモノナルガ
故ニ其概要ヲ記スルノ要アリ。

(一)、所得稅 (一) 従前ノ免稅點ヲ下ゲ配偶者アル者ハ二千

弗ニ、獨身者ハ一千弗ニナスコト。(從來ハソレゾレ四千弗、
二千弗ナリシテ)(二) 個人所得ニ對スル標準稅(免稅
點以上ノ金額ニ賦課スル稅率ノ基準トナル稅率ナリ)二分
ヲ倍加スルコト、并ニ會社所得稅率三分ヲ倍加スルコト。
(三) 五千弗以上ノ所得ニハ累進的附加率ヲ添加ス而シテ其
稅率ハ五千弗以上七千弗ノ間ノ金額ニ對スル一分ニ始マリ
五十萬弗ノ金額ニ對スル三割三分ヲ最高率トス、(四) 其徵
收法ニ於テ從來ノ遡源徵收法 (The Collection at the
source) ノ代リニ所得支拂者通知法 (The Information at
the source) ヲ採用スルコト等ヲ其重要ノ點トス。

(二)、超過利得稅 一九一七年三月三日制定ノ超過利得稅

ニ於テハ會社ノ純利得ニシテ五千弗以上ヲ越ヘ并ニ投資額
ノ八分ヲ越エルモノニハ八分ノ稅ヲ賦課ストノ規定アリ、
而シテ戰時租稅法ニ於テハ只コノ稅率ヲ倍加センコトナ含
メリ。

(三)、相續稅 一九一六年九月八日ニ新ニ制定セラレタル中

央政府ノ相續稅ハ今年(一九一七年)三月三日ノ法律ニ於テ
其稅率ヲ著シテ增加セラレタリシガ更ニコレニ附加稅ヲ課
セントセリ、而シテ其稅率ハ一分ヨリ最高一割五分ニ至ル。

(四)、關稅 現行關稅法ニ於ケル關稅率ニ其何品タルヲ問ハ

ズコレニ一割ノ附加稅ヲ課ス、而シテ從來ノ免稅品ニハ從
價一割稅ヲ課ス。

(五)、消費稅 酒類、煙草、郵便、新聞、保險、鐵道、導管、

電氣、電信、電話、藥料、寶石、活動寫眞、遊船、ちゆー
いんがむ、娛樂所、俱樂部等ニ對シテ増率或ヒハ新稅ヲ設ケ
ントセリ。

而シテ以上ノ諸稅ニヨリテ擧ゲント欲スル額ハ
一九一七年七月一日ヨリ向フ一年間二十八億一
千萬弗有餘ナリ。其收入ノ源ヲ概別スレバ

所得稅	六億四千七十萬弗
超過利得稅	二億弗
諸飲料物稅	一億七千一百萬弗
煙草稅	六千八百萬弗

諸交通機關稅 二億二千二百二十五萬弗

諸使用稅 一億一千六百萬弗

入場稅かゝる稅等 九千四百五十萬弗

相續稅 六百萬弗

關稅收入 二億萬弗

郵便稅 八千九百萬弗

等ナリ。

米國第一戰時租稅法ハ以上ノ如ク編成セラレ次
デ本議會ニ提出セラルルヤ越ヘテ二十三日下院
ヲ通過セリ。

斯テ戰時租稅案ハ上院ニ交附セラレタリ上院財
政委員會(Finance Committee)ハ夙ニ當案ノ下院
ニ於ケル作成ノ事情ト通過ノ理由ヲ注目セリ、
一般產業界ニ於テハ凡ユル方法ヲ以テ上院委員
會ニ陳情請願ヲナセリ、下院ヲ通過セシ租稅案
ガ上院ニ於テ一大斧鉞ヲ加ヘラルルハ既ニ業ニ
世間ノ豫想セシトコロナリキ。

果シテ上院ハ憲法上ノ權利ヲ利用シテ思フガ儘
ニ下院案ヲ改削セシナリ、其極メテ概要ヲ記サ
ンニ、

一、戰時租稅法收入額ヲ十六億七千萬弗ニ減ズ、(下院案ハ十

八億一千万弗ナリ)

二、超過利得稅ニ大改正ヲ加フ(即全收入ノ三割一分強ナリ)

一、其見積收入ヲ大ニ増加シテ五億二千三百萬弗トナス。

(下院案ハ二億弗)

二、其稅ノ内容ヲ全然改正ス。先ヅ戰爭ノ原因ノタメニ増
加セシ利得ヲ賦課スルノ必要ヲ認メ、其ヨリ收入スル額
ヲ増加スルニ當リ其課稅法ヲ改正シテ大戰前三ケ年ノ平
均利得ヲ標準トシ其標準以上ノ利得ニハ累進率ヲ賦課ス
ルコトニナセリ。即戰前利得ノ平均額(一九一一年一九
年三ケ年)ヲ越ユルコト一割五分以下ナルトキハ一割ニ
分稅、而シテ稅率ハ漸時累進シテ超過利得ガ二倍半ニ達
スルモノニハ五割稅ヲ課ス。

三、關稅率ノ增加新設案ヲ全然削除ス。

四、奢侈品稅ヲ大體ニ於テ重課セリ、コレニ反シテ一般ノ要
用品稅ヲ輕減セリ。

而シテ終ニ兩院委員協議會ノ成立ヲ見タリシガ
二週間以上ヲ費シテ漸ク協議成立シ兩院協議會
ノ戰時租稅法案ハ十月一日下院ヲ、翌十月二日
上院ヲ通過シ十月三日、上下兩院議長及大統領
ノ署名ト共ニ確定ノ法律トシテ成立スルニ至レ
リ。

戰時租稅法既ニ成立セシ後ニ於テ議員并ニ一般

社會ハ豫期セザリシ箇條ノ法案中ニ在リシヲ發見セリ、即チ「戰時收入法」第二一〇條ニ

The terms "Trade" and "Business" include professions and occupations.

トアリ又第二一〇九條ニ於テ

Sec. 209. That in the case of a trade or business having no invested capital or not more than a nominal capital there shall be levied, assessed, collected, and paid, in addition to the taxes under existing law and under this Act, in lieu of the tax imposed by section two hundred and one, a tax equivalent to eight per centum of the net income of such trade or business, in excess of the following deductions: In the case of a domestic corporation, \$3,000, and in the case of a domestic partnership or a citizen or resident of the United States, \$6,000, in the case of all other trades or business, no deduction.

トノ規定アリ、乃チ戰時利得税ハ其人ノ如何ヲ問ハズ、其從事スル職業ノ如何ヲ問ハズ、苟モ一年ノ收入六千弗ヲ越ユル組合并ニ個人、三千弗ヲ越ユル會社ニハ所得税ノ外ニ更ニ八分税ヲ以テコレヲ賦課セントスルナリ。

以上ノ規定ハ既ニ記セシガ如ク法案成立ノ後ニ

於テ暴露セシモノト云フベクコレヲ聞キテ議員ハ杳然タリシナリ、而シテ彼等ハ兩院委員協會ガ秘密會ニ於テコレヲ決定シ議會閉會ニ迫レルニ乘ジ(因ニ議會ハ十月六日午後閉會セリ)一氣呵成ニ其通過ヲ計リタルヲ知り自己等ノ不注意ナルヲ愧ヅルト共ニ秘密會ナルモノノ危險ナルヲ悟レリ、今當法ヲ實施センカ租税分配ニ於テ極メテ不公平ナル結果ヲ來スベシ、例ヘバ其著例ヲ取レバ、等シク六千弗以上ノ所得アルモノモ農夫、辯護士、教師其他ノ者ハ規定ノ所得税ト戰時利得税ヲ納メザルベカラズ之ニ反シテ米國ノ自由公債(本年發行ノ)ヲ有スルモノハ一仙ノ租税ヲモ負擔スルコトナシ、加之前者ハ所得勤勞所得者ナルモ後者ニハ確實ナル基本財産アリ、斯クノ如キ事情ニ想到シ然モ社會ニ於テ多少ノ收入アルモノハ總テ當税ノ負擔者ノ範圍ニ入ルベキガ故ニ草案起草者ノ心事大ニ疑ハレシモノアリキ。(完)